



RSM

شركة ار اس ام المحاسبون المتعددون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ المساهمين المحترمين
 لشركة اسمئت ام القرى
 (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اسمئت ام القرى "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا لهذه القوائم المالية، كما وفيما يلي بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاممية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل وفي تكوين رأينا عنها وانت لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كميات مخزون المواد الأولية ومخزون الأنتاج غير التام	لقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتنقييم المخزون:
كما هو مبين في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية المرفقة، تحافظ الشركة بمخزون من المواد الأولية بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (يتضمن الحجر الجيري والجبس وخام الحديد وخام البوكسايت وخام البوزوولانا) والانتاج غير التام بقيمة ٢٩٧,٢ مليون ريال سعودي (يتضمن بشكل رئيسي من الكانكر) والتي يتم تخزينها في أكواخ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وحيث ان تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات الموجوة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات أكواخ المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة حجم باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة والكمية. وللقيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مساحاً خارجياً لتقدير قياسات الأكواخ وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تستخدم عادة لمخزون مماثل في مجال الأسمتن، وذلك للوصول لكميات المخزون.	حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل.
نظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.	تنقييم موضوعية واستقلالية وخبرات خبير المعاينة ومراجعة الإفتراضات المستخدمة وتقويم المنهجية المتتبعة المستخدمة من الخبر.
يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الاولية وخاصة مادة الكانكر.
ناظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.	اختبارات للتحقق من معالجة الرقابة الداخلية حول تقييم مخصص البضااعة الرائدة.
ناظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.	اختبار احتساب المتوسط المرجع للتكلفة.
ناظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.	اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل على أساس العينة.
ناظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.	تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تمه)
 إلى السيد/ المساهمين المحترمين
 لشركة اسمنت ام الفري
 (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تمه)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمه)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمرثناء من جعلنا
الاعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم إثبات الإيرادات من المبيعات بقيمة ٢٢١,٢ مليون ريال سعودي. يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للأفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: • مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقق إيراد الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. • اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. • اختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.

المعلومات الأخرى
 إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبني أي شكل من أشكال التأكيد حولها.
 وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وتبين لنا أن هناك أخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية
 إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء جوهريه، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.
 وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.
 إن الأشخاص المسؤولين عن الحكومة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
 تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها. والتاكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتشهد التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، مفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 وكجزء من عملية المراجعة التي يتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:
 • تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)
إلى المسادة/ المساهمين المحترمين
لشركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافتراضات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفتراضات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفتراضات غير كافية و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية بما فيها الإفتراضات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - ونحن نتوصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والتالي المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- كما إننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغهم جميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد تؤثر تأثيراً ما بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفتراض العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(معدلة بإضاح ١٥)
ريل سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريل سعودي

إضاح

٨٢٣,٠٦٥,٠٧٥	٧٧٤,٢٣٤,٥٨٤	٥
٣٠,٥٣٦	١,٤٠٦,٩٥٨	٦
١,٢٠٥,٢٩٠	١,٥٨٣,٠٢٣	٧
٤٢,٥٠٤	٧٦,٩١٢	٨
٨٢٤,٦١٨,٤٠٥	٧٧٧,٣٠١,٤٨٧	

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
حق استخدام أصول، بالصافي
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الموجودات غير المتداولة

٢٦٣,٩٤٠,٥٧٠	٢٣٥,٠٠٩,١٤٢	٩
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠
-	٥١,٠٣٤,٢٣٧	١١
١٩,٦٢٩,٧٢٠	١٠,٩٨٨,٨٩٣	١٢
٣٦,٧٩٠,٣٤١	٥,٨٩١,٤٧٦	١٣
٣٧٠,٣٦٠,٦٣١	٤٠٢,٩٢٣,٧٤٨	
١,١٩٤,٩٧٩,٠٣٦	١,١٨٠,٢٢٥,٢٣٥	

الموجودات المتداولة
مخزون
خطاء خطاب ضمان
وديعة مقابل خطاء ضمان
نجم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي
نقد وما في حكمه
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٢٩,٣٧٦,٤٢٨	٣١,٦٧٥,١٢٢	١٤
١٧٣,١٠٩,٨١٦	١٨٠,٤١٧,٩٣٦	
١٤,١٦٨	٤٨,٥٧٦	
٧٥٢,٥٠٠,٤١٢	٧٦٢,١٤١,٦٣٤	

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقة
احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع حقوق الملكية

٢١٧,٦٣٠,٧١٨	٢٠٦,٠٥٨,٤٣٩	١٦
١٠,٠٦٦,٠٢٣	١٤,٨٣٥,٩٧٨	١٨
٥١١,٤٢٥	٦١٥,٧٢١	١٧
٣,٢٢٦,٦٣٦	٣,٠٨٠,٠١٤	١٩
٣٣١,٤٣٤,٨٠٢	٢٢٤,٥٩٠,١٥٢	

المطلوبات غير المتداولة
فرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
الالتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
الالتزامات منافع الموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٥٠,٠٥٦,١٢٩	١١١,٥٧٢,٢٧٩	١٦
٦٣٨,٦٩٦	٨٧٦,٤٢٨	١٧
٥٢,٧٧٦,١٣٣	٧٢,٩٩٤,٦٥١	٢٠
٧,٦٢٢,٨٦٤	٨,٠٥٠,٠٩١	٢١
١١١,٠٤٣,٨٢٢	١٩٣,٤٩٣,٤٤٩	
٤٤٢,٤٧٨,٦٢٤	٤١٨,٠٨٣,٦٠١	
١,١٩٤,٩٧٩,٠٣٦	٦,١٨٠,٢٢٥,٢٣٥	

المطلوبات المتداولة
فرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
الالتزامات تأجير - الجزء المتداول
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
مخصص الزكاة
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الربح أو الخسارة	ابضاح	ريل سعودي	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢١	ابضاح	ريل سعودي	ريل سعودي	(١٥) (معدلة ابضاح) م ٢٠٢١
المبيعات	٢٢	٤٢١,٢١٦,٨٤١	٢٧٨,٨٣٢,٨٥٠					
تكلفة المبيعات	٢٢	(١٥٠,٣٨٩,٦٨٦)	(١٥٩,٦٨٩,٢٩٣)					
إجمالي الربح	٢٣	٧٠,٨٤٧,١٥٥	١١٩,١٤٣,٥٥٧					
مصاريف بيعية وتسويقيّة	٢٤	(٤,٢٣٣,٠٤٩)	(٣,٤١٥,٦٨٠)					
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(١٠,٨٣٨,٢٥٤)	(١٠,١١١,٥٩٢)					
الربح التشغيلي	٢٥	٥٥,٧٥٥,٨٥٢	١٠٥,٦١٦,٢٨٥					
نطاليف تمويل		(١٤,٨٤٠,٨٠٤)	(١٧,٦٠١,٣٩٦)					
أرباح / (خسائر) فروقات عملة أجنبية		١٤٤,٧٣٤	(١٨٠,٢٧١)					
مصرفوف مخصص مقابل قضية	١٢	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-					
خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات	٥	(١,٩٢٤,٩٩٢)	-					
إيرادات أخرى	٢٦	١,٩٠١,٦٣١	١,٢٢٤,٦٤٧					
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٢١	٣١,٠٣٦,٤٢١	٨٩,٠٥٩,٢٦٥					
الزكاة		(٨,٠٤٩,٤٧٧)	(٧,٦٢٢,٨٦٤)					
صافي ربح السنة		٢٢,٩٨٦,٩٤٤	٨١,٤٣٦,٤٠١					

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة

١٤,١٦٨	٣٤,٤٠٨	٨
١٦٠,٣٦٩	٣٦٩,٨٧٠	١٩
١٧٤,٥٣٧	٤٠٤,٢٧٨	
٨١,٦١٠,٩٣٨	٢٣,٣٩١,٢٢٢	

ربحية السهم

١,٤٨	٠,٤٢	٢٩
------	------	----

نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الاضمادات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة اسمنت ام القرى
(شركة معاهاة سعودية)

**قانون التغيرات في حقوق الملكية
لسنة العشرين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

إجمالي الأخطاء المكتوبة	استشارات إعادة تقييم والقيمة	العالة من خالل الدخل الشامل الآخر	مجموع حقوق الملكية ريلال سعودي	رأس المال ريلال سعودي
-	-	-	٧٦٠,٥٩,٣٨,٢٠,١٧	٧٦٠,٥٩,٣٨,٢٠,١٧
٨١,٦٦,١٠,٥٠,٠٠,٠٤	٨١,٦٦,١٤,٥٦,٥٤	-	٨١,٦٦,١٤,٥٦,٥٤	٨١,٦٦,١٤,٥٦,٥٤
(٩,٥٤)	-	-	-	-
-	-	-	-	-
٨٠٢,٥٠,٤٤,١٢	٨١,٦٤,١	١٧٣,١,٩,٦١	٢٩,٣٧,٦٢,٢٤,٢١	٥٥,٠٠,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
٤٢,٩٦,٩٦,٩٤,٤	٨	٣,٤٠,٣,٤	٣٤,٩٦,٩٦,٩٤,٤	-
٤٣,٩١,٩٤,٦٢,٤	-	٣,٤٠,٨	٤٣,٩١,٩٤,٦٢,٤	-
(١٣,٧٥,٥٠,٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	-	-
٧١٢,٣٦,١٤,١١,١	٨٨,٥٧,١	١٤,١٤,٨٠,١٧,١	٢٢,٦١,٥٧,٤٢,٢٢	٥٥,٠٠,٥٠,٠٠,٥٠,٠٠

المدح والمال

10

الرئيس التنفيذي

رئیس مجلس اعلیٰ ادارے

ان الإيصالات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه لقمان المذكورة.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢ م (معدلة ليضاح ١٥) ريل سعودي	٢٠٢١ م ريل سعودي
٨٩,٠٥٩,٢٦٥	٣١,٠٣٦,٤٢١
٥٢,٧٦٣,٦٥٥	٥٢,٧٥٢,١٩٥
٣٥١,٢٥١	١٦٩,٤٤٦
٨١١,٤٥٨	٧٥٦,٤٩٣
١٧,٦٠١,٣٩٦	١٤,٨٤٠,٨٠٤
-	(١,٠٣٤,٢٣٧)
-	١,٩٢٤,٩٩٢
٦٥١,٨٩١	٧٠٣,٨٦٩
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٤٢,٢٢٦
١٦١,٢٣٨,٩١٦	١١١,٥٩٢,٤٠٩
(٣٩,٢٥١,٠٥١)	(٧١,٠٦٨,٥٧٢)
(٨,٢٠٥,٨٠١)	(٥٥١,٣٩٩)
٨,٣٤١,٠٣٨	٢٠,٤٩٢,٤٤٧
١٢٢,١٢٣,١٠٢	٦٠,٤٦٤,٤٨٥
(٧٦٤,٧٠٩)	(٤٨٠,٦٢١)
(٤٠,١٣٨,٠٠٠)	(١٠,٣٠٤,٠٠٠)
(٧,٦٨٤,٦٧٩)	(٧,٦٢٢,٢٥٠)
٧٣,٥٣٥,٧١٤	٤٢,٠٥٧,٦١٤
(٢٠٠,١٨٦)	(٢,٠٩٠,٤٩٣)
-	(١,٤٧٠,٨٦٨)
(٢٨,٣٣٦)	-
(٢٢٨,٥٢٢)	(٣,٣٦١,١٦١)
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٨٣٧,٩١٢)	(٨٤٥,٣١٨)
(٤٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)
(١٤٠,٣٣٧,٩١٢)	(٦٩,٥٩٥,٣١٨)
(٦٧,٠٣٠,٧٢٠)	(٣٠,٨٩٨,٨٦٥)
١٠٣,٨٢١,٠٦١	٣٦,٧٩٠,٣٤١
٣٦,٧٩٠,٣٤١	٥,٨٩١,٤٧٦
١٤,١٦٨	٣٤,٤٠٨
(١٦٠,٣٦٩)	(٣٦٩,٨٧٠)
-	١,١٣٤,٢٣٦
-	٣,٧٥٦,٤٠٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

إطفاءات موجودات غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

تكاليف تمويل

عوائد غطاء خطاب الضمان

خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

المكون من التزامات منافع الموظفين

المكون من مخصص الإنفاق في قيمة دفعات مقدمة مقابل قضية

المكون من مخصص الخسائر الإنقائية المتوقعة

النigeria في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

نعم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو آخرون

النقد الناتج من العمليات

المسدود من التزامات منافع الموظفين

المسدود من تكاليف التمويل

المسدود من الزكاة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة

المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من قرض التنمية الصناعي

المسدود من التزامات التأجير

المسدود من توزيعات الأرباح

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

احتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أرباح إكتوارية من إعادة فياس التزامات منافع الموظفين

إضافة على حق استخدام الأصول مقابل التزامات التأجير

إضافات على ممتلكات الآلات ومعدات مقابل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٧

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة اسمنت ام القرى كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ وال الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت المكثف (الكلنكر)، صناعة الأسمنت الأبيض، بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩٦ بتاريخ ٥ رجب ٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) والمجدد بترخيص رقم ٤٤١١١٠١٤٤٨٨٢ بتاريخ ٧ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٣م) وحيث تنتهي صلاحية الترخيص بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٤م).

وتتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها كما هو أدناه:

النشاط	المدينة	رقم السجل	اسم الفرع	مصنع شركة
صناعة الأسمنت الأبيض، صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت المكثف (الكلنكر).	الطائف	٤٠٣٢٠٤٤٣٢	اسمنت ام القرى	اسمنت ام القرى
البيع بالجملة للأسمنت والجص وما شابه، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الاسمنت، البلاك، الجبس، البلاط الاسمنتي،، الخ.	الطائف	٤٠٣٢٢٥٤٤٥٢	شركة اسمنت ام القرى	شركة اسمنت ام القرى

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ٤٢٨٦، الرمز البريدي ١٣٣٢١، الرياض، المملكة العربية السعودية. كما وقع مصنع الشركة في الطائف.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكفة التاريخية باستثناء إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م؛ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعادات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقدير ما إذا كان العقد سيستبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقه النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

بيانات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة الموجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة الموجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات
إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعدلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات وأفتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضمن بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات وأفتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الأفتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التقديرات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبيان المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحسب الأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعرف الشركة ببيانات الخسارة حسب نموذج الخسارة الإنتاجية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل ذمم التجارب المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتمان حسب نموذج الخسائر الإنتاجية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الإنتاجية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الانتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر اجتماعية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الإنتاجية المتوقعة يعتبر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتوخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة بينما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الانتمان والتقلبات. إن التغيرات في الأفتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقيير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمحصتها المستبقاة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتყدة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن الشركة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط تعاملات عادلة في تاريخ القیاس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.

• تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترافقه وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأ تحسينات المبني المستaggered بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

يتم إثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر. إن الاعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	السنوات
مباني وطرق	٣٠ - ١٠
آلات ومعدات	٢٠ - ٤
اثاث وتجهيزات	٢٠ - ٥
شاحنات ورافعات شوكية	٧
أبار الماء	٤

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقرر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقويمه ورسوم استكشاف المحجر والتي قامت الشركة باقتناها ولها عمر انتاجي من ٥ إلى ١٠ سنوات، يتم قياسه بسعر التكفة ناقصا الإطفاء المترافق واي خسائر متراكمه لانخفاض في القيمة إن وجدت. النفقات اللاحقة، تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكلفة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخليا في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفار. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الارباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقديره سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند شروء حق الشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصى - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقيق ايها أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصناع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية الى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقرر في سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تکاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الادارة بتاريخ اعداد القوائم المالية.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالآخر).

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

الشركة هو خطوة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفالة العمل الراعين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
نظام مدينة

تظهر الدسم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكويين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدسم المدينة. ويتم شطب الديون المعودمة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الدسم المدينة والتي تم شطبيها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتأصلة للشركة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتکدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند إبراء الدسمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاءها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنين عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إتفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

مخصص فك وإزالة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتم قياس مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل لمناطق خاضعة لرخصة إمتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع الإمتياز بإستخدام معدل الخصم كما في تاريخ بداية عقد رخصة الإمتياز.

المخصصات

يتم تكويين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تكبدها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب مقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحينة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالدسمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الالتزامات منافع الموظفين
- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقية فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويتمثل خطوة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمساريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتبددة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استردادها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الإيرادات

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخالفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- إذا فرق الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقدارها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتراكه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيرادات أخرى
تقيد الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسييرية كافة المصاريف المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

عقود الإيجار

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والالتزامات الدفع بما في ذلك التكفة المباشرة الأولية والشروط والحاور المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد قياس الأولى والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكفة التي يتضمن المساسة مديانياً وأي تعديلات إعادة قياس نقصاً الاستهلاك المترافق.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقررة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصوصة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولى يتم قياس "الالتزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكفة الدفترية لتعكس تكفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"الالتزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحمل هذا الاستهلاك والفائدة ومصاريف تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الایجار قصيرة الأجل وعقود الایجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والالتزامات عقد الایجار لعقود الایجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الایجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الایجار المرتبطة بهذه العقود كمصرفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الایجار.

الالتزامات والأصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبضاً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلة.

المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات وأظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملموسة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعلومات القطاعية

تزاول الشركة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في انتاج الاسمنت وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات اعمال مختلفة أو جغرافية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٥- الممكّنات والآلات والمعدات، بالصافي

1

٥-الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (النهاية)

شاحنات ورافعات	المجموع	المباني والمطريق	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	شوكية	ابلار الماء	المجموع
		بطان سعودي	بطان سعودي	بطان سعودي	بطان سعودي	بطان سعودي	
النهاية							
الرصيد كمالي في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢٠٠,٩٠٠,١٦١	٤٦٣,٧٠٠,١٦١	٤٦٣,٧٠٠,١٦١	٣٢,٠٣,٠٠١	٤٦٣,٧٠٠,١٦١	٤٦٣,٧٠٠,١٦١	٢٠٠,٩٠٠,١٦١
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٥٠,٢٠٠,١٦١	٥٠,٢٠٠,١٦١	٥٠,٢٠٠,١٦١	٣٢,٠٣,٠٠١	٥٠,٢٠٠,١٦١	٥٠,٢٠٠,١٦١	٥٠,٢٠٠,١٦١
مجموع الاستهلاك المترافق							
الرصيد كمالي في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢٠٠,٨٦١	٢٠٠,٨٦١	٢٠٠,٨٦١	١٤٤,١٤٢	٢٠٠,٨٦١	٢٠٠,٨٦١	٢٠٠,٨٦١
الحمل على السنة	-	-	-	١,٠٥,٠	-	-	-
الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٥٠,٥٥٠	٥٠,٥٥٠	٥٠,٥٥٠	٣٧,٣٤,٤٩	٥٠,٥٥٠	٥٠,٥٥٠	٥٠,٥٥٠
صافي القيمة الدفترية							
كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨٢٣,٨٣٧,٤٧٥	٨٢٣,٨٣٧,٤٧٥	٨٢٣,٨٣٧,٤٧٥	٩٨٨,٤٥٤,٥٢٦	٨٢٣,٨٣٧,٤٧٥	٨٢٣,٨٣٧,٤٧٥	٨٢٣,٨٣٧,٤٧٥
النهاية							
الرصيد كمالي في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢٢٥,٦٦٣,٧٦٥	٢٢٥,٦٦٣,٧٦٥	٢٢٥,٦٦٣,٧٦٥	٩٠٩,٥٥٦	٢٢٥,٦٦٣,٧٦٥	٢٢٥,٦٦٣,٧٦٥	٢٢٥,٦٦٣,٧٦٥
إضافات خلال السنة	٧٤,٩٧٠	٧٤,٩٧٠	٧٤,٩٧٠	٥,١٠,٠	٧٤,٩٧٠	٧٤,٩٧٠	٧٤,٩٧٠
الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٧٧,٤٧٤,٧٥٧	٢٧٧,٤٧٤,٧٥٧	٢٧٧,٤٧٤,٧٥٧	٩٨٨,٤٥٤,٥٢٦	٢٧٧,٤٧٣,٦١٨	٢٧٧,٤٧٣,٦١٨	٢٧٧,٤٧٣,٦١٨
صافي القيمة الدفترية							
كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨٢٣,٦٥٠,٧٥٥	٨٢٣,٦٥٠,٧٥٥	٨٢٣,٦٥٠,٧٥٥	١٠,٨٤,٦١٠	٨٢٣,٦٥٠,٧٥٥	٨٢٣,٦٥٠,٧٥٥	٨٢٣,٦٥٠,٧٥٥
النهاية							
الرصيد كمالي في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	١٥٠,٥٠٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	١٥٠,٥٠٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥	٢٠٢,٣٦٢,٦٥٥

**إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في النظام المستخدم في النشطة الشركة التشغيلية "ساب"، بالإضافة إلى رسوم استكشاف المحجر الخاص لاستخراج الحجر الجيري، حيث يتم إطفائها على مدة تتراوح من (٥) سنوات وحتى (١٠) سنوات.

ان الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي كما يلي:

المجموع ريال سعودي	رسوم استكشاف ريال سعودي	برامج ريال سعودي	التكلفة
١,٧٥٦,٢٥٧	-	١,٧٥٦,٢٥٧	الرصيد في بداية السنة
١,٢٧٠,٨٦٨	١,٢٤٤,٨١٠	٢٦,٠٥٨	إضافات خلال السنة *
٣,٠٢٧,١٢٥	١,٢٤٤,٨١٠	١,٧٨٢,٣١٥	الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
١,٤٥٠,٧٢١	-	١,٤٥٠,٧٢١	الرصيد في بداية السنة
١٦٩,٤٤٦	٥,١١٦	١٦٤,٣٣٠	المحمل على السنة **
١,٦٢٠,١٦٧	٥,١١٦	١,٦١٥,٠٥١	الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٤٠٦,٩٥٨	١,٢٣٩,٦٩٤	١٦٧,٢٦٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠٥,٥٣٦	-	٣٠٥,٥٣٦	* تتمثل الإضافات التي تمت على رسوم الاستكشاف بالتكليف المنفقة على الدراسات الخاصة باستكشاف المحجر الجديد، الخاص باستخراج الحجر الجيري (إيضاح ١٨).
			** تم تبويب إطفاء الموجودات غير الملموسة كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		
ريال سعودي	ريال سعودي		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٤)
٢٨٧,٢٦١	١٠٠,٣٤٠		تكلفة المبيعات
٦٣,٩٩٠	٦٩,١٠٦		
٣٥١,٢٥١	١٦٩,٤٤٦		

٧- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير وهو كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول:

حق استخدام الأصول الأصول ريال سعودي	حق استخدام الأصول (سيارات) ريال سعودي	حق استخدام الأصول (مباني) ريال سعودي	التكلفة
٣,٩٣٢,٩٩٢	١,٠٨١,٨٩٦	٢,٨٥١,٠٩٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,١٣٤,٢٣٦	٩٥٥,٤٨٣	٢٢٨,٧٥٣	إضافات خلال السنة
٥,٠٦٧,٢٢٨	١,٩٨٧,٣٧٩	٣,٠٧٩,٨٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الاستهلاك المتراكم
٢,٧٢٧,٧٠٢	٧٩١,٥٦٣	١,٩٣٦,١٣٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٥٦,٤٩٣	٢٩٣,٤٣٣	٤٦٣,٠٦٠	المحمل على السنة *
٣,٤٨٤,١٩٥	١,٠٨٤,٩٩٦	٢,٣٩٩,١٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٨٣,٠٣٣	٩٠٢,٣٨٣	٦٨٠,٦٥٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- عقود الإيجار (تتمة)

* تم تبويب استهلاك حق الاستخدام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩٠,٥٥٣	٣٩٠,٥٥٣
٢٦١,٢٢٧	٢٠٨,٧٢٧
١٥٩,٦٧٨	١٥٧,٢١٣
٨١١,٤٥٨	٧٥٦,٤٩٣

مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح رقم ٢٤)
تكلفة المبيعات
مصاريف بيعية وتسويقية (ايضاح رقم ٢٣)

اجمالي حق استخدام الأصول	حق استخدام الأصول (مباني) (سيارات)	حق استخدام الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٣٢,٩٩٢	١,٠٨١,٨٩٦	٢,٨٥١,٠٩٦
٣,٩٣٢,٩٩٢	١,٠٨١,٨٩٦	٢,٨٥١,٠٩٦
١,٩١٦,٢٤٤	٤٣١,٠١٥	١,٤٨٥,٢٢٩
٨١١,٤٥٨	٣٦٠,٥٤٨	٤٥٠,٩١٠
٢,٧٢٧,٧٠٢	٧٩١,٥٦٣	١,٩٣٦,١٣٩
١,٢٠٥,٢٩٠	٢٩٠,٣٣٣	٩١٤,٩٥٧

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الاستهلاك المترافق
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
المحمل على السنة *
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي القيمة الدفترية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
أ- الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٧٥,٤٧٧	١,١٥٠,١٢١
-	١,١٣٤,٢٣٦
٧٢,٥٥٦	٥٣,١١٠
(٨٣٧,٩١٢)	(٨٤٥,٣١٨)
(٦٠,٠٠٠)	-
١,١٥٠,١٢١	١,٤٩٢,١٤٩

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
اطفاء الفوائد خلال السنة (ايضاح رقم ٢٥)
المسدد خلال السنة
مبالغ مستحقة السداد
الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥١١,٤٢٥	٦١٥,٧٢١
٦٣٨,٦٩٦	٨٧٦,٤٢٨
١,١٥٠,١٢١	١,٤٩٢,١٤٩

الجزء غير المتدارك
الجزء المتدارك

٨- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركة مدرجة والتي يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة وفيما يلي بيان بالاستثمار:

احتياطي اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة كم في نهاية السنة ريال سعودي	ارباح اعادة التقييم خلال السنة ريال سعودي	رصيد الاستثمار كم في بداية السنة ريال سعودي
٧٦,٩١٢	٤٨,٥٧٦	٣٤,٤٠٨
٧٦,٩١٢	٤٨,٥٧٦	٣٤,٤٠٨

شركة اعمال المياه والطاقة الدولية (اكوا باور)

بيانات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- المخزون

ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بيانات المخزون
٢٢٧,٣٨٣,٣٦٢	٢٩٧,١٨٢,١٠٩	٢٢٧,٣٨٣,٣٦٢	إنتاج غير تام *
١٧,١٥١,٩١٥	٢٠,٢٨٠,٢٨٠	١٧,١٥١,٩١٥	قطع غيار
٩,١٨٢,١٧٦	٦,٢١٦,٦٨٥	٩,١٨٢,١٧٦	مواد خام
٥,٢٩٦,٧٤٥	٥,٤٤٩,٢٤٤	٥,٢٩٦,٧٤٥	إنتاج تام
٣,٤٠٣,٩٨٤	٢,٤٥٧,٠٦٨	٣,٤٠٣,٩٨٤	وقود وزيوت
١,٥٢٢,٣٨٨	٣,٢٢٣,٧٥٦	١,٥٢٢,٣٨٨	مواد تعبئة وتغليف ومواد أخرى
٢٦٣,٩٤٠,٥٧٠	٣٣٥,٠٠٩,١٤٢	٢٦٣,٩٤٠,٥٧٠	

*يتألف الانتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٤,٩ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الاسمنت للشركة، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في ساحات واسعة في ارض المصنع والتي من الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وذلك وفقاً لتقدير إدارة الانتاج في الشركة.

١٠- خطاب الضمان

يمثل هذا البند في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١) ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته أو أن يتم استخدام المبلغ لقاء التسهيلات بغض النظر إصدار ضمان بنكي، خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتحويل المبلغ كوديعة مقابل هذا التسهيل، وقد بلغ رصيد خطاب الضمان البنكي بعد التحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لاشيء (بيان ١١)، (٣١) ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

١١- وديعة مقابل خطاب ضمان بنكي

وقدت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ م، بامكانية ان يكون التامين النقدي والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٥٠٪ من خطاب الضمان المقترن بخطاب الضمان لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية او ان يتم استخدام هذا المبلغ كوديعة مقابل تسهيلات لغرض اصدار هذا الضمان، خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتحويل المبلغ كوديعة مقابل هذا التسهيل على ان يتم اصدار خطاب ضمان لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض (بيان ١٠) على ان تستحق عوائد هذه الوديعة بشكل ربع سنوي بنسب متغيرة حيث بلغت العوائد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٠٣٤,٢٣٧ ريال سعودي (بيان ٢٦)، ليصبح إجمالي قيمة الوديعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٥١,٠٣٤,٢٣٧ ريال سعودي (بيان ٣٠).

١٢- الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بيانات الدعم المدينة
٨,٤٣٨,٢٦٦	٧,٥٨٣,٨١١	٨,٤٣٨,٢٦٦	(بخصم): مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة
(٤٣٠,٧٠٣)	(٨٧٢,٩٢٩)	(٤٣٠,٧٠٣)	الدعم المدينة، بالصافي
٨,٠٠٧,٥٦٣	٦,٧١٠,٨٨٢	٨,٠٠٧,٥٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٥٤٧,٢١٥	١٣,١٧٨,٢٢٤	١١,٥٤٧,٢١٥	بخصم : مخصص إنخفاض قضية *
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
١٩,٥٥٤,٧٧٨	٩,٨٨٩,١٠٦	١٩,٥٥٤,٧٧٨	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٧٤,٩٤٢	١,٠٩٩,٧٨٧	٧٤,٩٤٢	
١٩,٦٢٩,٧٢٠	١٠,٩٨٨,٨٩٣	١٩,٦٢٩,٧٢٠	يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة:

ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بيانات الرصيد في بداية السنة
٤٣٠,٧٠٣	٤٣٠,٧٠٣	٤٣٠,٧٠٣	المكون خلال السنة (بيان ٢٣)
-	٤٤٢,٢٢٦	-	الرصيد في نهاية السنة
٤٣٠,٧٠٣	٨٧٢,٩٢٩	٤٣٠,٧٠٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١-الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي (تنمية)

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى الشركة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من يوم حتى ٩٠ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
٦,٧٥٢,٠٤٢	٦,٧٠٢,٣٣٣	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٨٦٦,٩١٥	١٣,٢١٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
٤١٧,١٠٣	-	
٤٠٢,٢٠٦	٨٦٨,٢٦٢	
٨,٤٣٨,٢٦٦	٧,٥٨٣,٨١١	

*هناك قضية مقامة على الشركة من أحد الجهات الرقابية والتنظيمية في المملكة العربية السعودية، حيث تم تبليغ الشركة بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢١م) بقرار فرض غرامة مالية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي على الشركة والتي قامت الشركة بسدادها ليتم الاعتراض عليها لاحقاً، قامت الشركة ومستشارها القانوني بقيد دعوى بالمحكمة الادارية في الرياض. صدر حكم ابتدائي بالغاء قرار تلك الجهة، وتم الغاء الحكم الابتدائي مجدداً بعد حكم الاستئناف، قامت الشركة ومستشارها القانوني بتقديم طلب نقض للقرار إلى المحكمة العليا، وفقاً لتقديرات الادارة ومستشارها القانوني انه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لتلك القضية حتى تاريخ هذه القوائم المالية، على الرغم من ذلك، قامت الشركة بإثباتات مخصوصة مقابل المبلغ المدفوع ضمن قائمة الربح او الخسارة.

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نقد لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق
١٩,٤٨١,٩٧٩	٥,٣٨١,٣٨٨	استثمارات مالية عالية السيولة *
٢٣,٩٢٦	٢٦,٣٨٣	
١٧,٢٨٤,٤٣٦	٤٨٣,٧٠٥	
٣٦,٧٩٠,٣٤١	٥,٨٩١,٤٧٦	

*يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات في وحدات صندوق الراجحي للمضاربة بالإضافة إلى المضاربة في أعمال الخزينة والشركات لدى بنك البلاد وهي استثمارات عالية السيولة ومعدل مخاطرة منخفض وقد تحقق أرباح من تلك الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٦٩٩,٢٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٨٩,١٠٨ ريال سعودي) مدرجة ضمن بند الإيرادات الأخرى (ايضاح ٢٦).

١٤- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥ - تصحيح أخطاء سنوات سابقة

تبين للشركة بنهاية العام الحالي ٢٠٢٢ م، وجود خطأ في احتساب استحقاق مصروف استغلال خام الحجر الجيري والذي يستحق لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية، وذلك نتيجة لتصور تحديث اللائحة التنفيذية لنظام الإستثمار التعديني الجديدة بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ م)، والتي لم تقم الشركة بتطبيقه في حينها، وعليه قامت إدارة الشركة بإعادة عرض بياناتها المالية من خلال تعديل بنود القوائم المالية السابقة التي تأثرت بهذا الخطأ، تماشياً مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "التغير في السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية".

الجدول التالي تلخص الآثار على قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
٢٦٣,٩٤٠,٥٧٠	٨,٨٥٤,١٨٨	٢٥٥,٠٨٦,٣٨٢
٣٧٠,٣٦٠,٦٣١	٨,٨٥٤,١٨٨	٣٦١,٥٠٦,٤٤٣
١,١٩٤,٩٧٩,٠٣٦	٨,٨٥٤,١٨٨	١,١٨٦,١٢٤,٨٤٨
١٧٣,١٠٩,٨١٦	٣,٤٢٤,٢٢٣	١٦٩,٦٨٥,٥٩٣
٧٥٢,٥٠٠,٤١٢	٣,٤٢٤,٢٢٣	٧٤٩,٠٧٦,١٨٩
٥٢,٧٢٦,١٣٣	٥,٤٢٩,٩٦٥	٤٧,٢٩٦,١٦٨
١١١,٠٤٣,٨٢٢	٥,٤٢٩,٩٦٥	١٠٥,٦١٣,٨٥٧
٤٤٢,٤٧٨,٦٢٤	٥,٤٢٩,٩٦٥	٤٣٧,٠٤٨,٦٥٩

قائمة المركز المالي

المخزون
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات
أرباح مبقة
مجموع حقوق الملكية
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
(١٥٩,٦٨٩,٢٩٣)	٣,٤٢٤,٢٢٣	(١٦٣,١١٣,٥١٦)
١١٩,١٤٣,٥٥٧	٣,٤٢٤,٢٢٣	١١٥,٧١٩,٣٣٤
١٠٥,٦١٦,٢٨٥	٣,٤٢٤,٢٢٣	١٠٢,١٩٢,٠٦٢
٨٩,٠٥٩,٢٦٥	٣,٤٢٤,٢٢٣	٨٥,٦٣٥,٠٤٢
٨١,٤٣٦,٤٠١	٣,٤٢٤,٢٢٣	٧٨,٠١٢,١٧٨
٨١,٦١٠,٩٣٨	٣,٤٢٤,٢٢٣	٧٨,١٨٦,٧١٥
١,٤٨	٠,٠٦	١,٤٢

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

تكلفة المبيعات
إجمالي الربح
الربح التشغيلي
الربح قبل الزكاة
صافي ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
١٧٣,١٠٩,٨١٦	٣,٤٢٤,٢٢٣	١٦٩,٦٨٥,٥٩٣
٧٥٢,٥٠٠,٤١٢	٣,٤٢٤,٢٢٣	٧٤٩,٠٧٦,١٨٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

أرباح مبقة
إجمالي حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٣١٣,١٥٣)	(٥,٣٦٩,٢٨٢)
٣٦٧,٦٨٦,٨٤٧	٣١٧,٦٣٠,٧١٨
٥٠,٠٥٦,١٢٩	١١١,٥٧٢,٤٧٩
٣١٧,٦٣٠,٧١٨	٢٠٦,٠٥٨,٤٣٩

الرصيد كما في بداية السنة

المسدود من القرض خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

(يخصم) : تكاليف تمويل إدارية مؤجلة *

الرصيد كما في نهاية السنة

تم تمويل رصيد القرض كما يلي:

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

الجزء غير المتداول من صندوق التنمية الصناعية

**إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

**٦- قرض صندوق التنمية الصناعية (تتمة)
*يوضح الجدول التالي حركة تكاليف التمويل الإدارية المؤجلة:**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي					
١٦,٥١٧,٧٠٦	١٠,٣١٣,١٥٣	(٦,٢٠٤,٥٥٣)	(٤,٩٤٣,٨٧١)	١٠,٣١٣,١٥٣	٥,٣٦٩,٢٨٢

الرصيد في بداية السنة
إطفاء تكاليف تمويل إدارية مؤجلة (إيضاح ٢٥)
الرصيد في نهاية السنة

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤، وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمون برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق (إيضاح ٥)، تضمن اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧ م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م).

- وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض لتصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد لتصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨ م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصومة مقدماً عند استلام القرض، يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعالة ويتم تحمل رسوم متابعة سنوية على التزامات تلك القروض.

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠٢٢
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٣
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٤
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٥
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	

١٧- التسهيلات الإنمائية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات إنمائية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩ م والمجددة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ م بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٦٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستندية. هذا ولم تقم الشركة باستخدام أيه من تلك التسهيلات البنكية خلال الأعوام ٢٠٢٢، ٢٠٢١ م.

١٨- مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

يتمثل مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز في القيمة الحالية للتلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع إمتياز والخاص بارض مصنع الشركة، قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ م بتعيين خبير متخصص في مجالات تقدير القيم الحالية للمخصصات والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (استرובלان) وذلك لتقدير القيمة الحالية لمخصص الفك والإزاله.

قامت إدارة الشركة بإعداد دراسة فنية لمحجر الحجر الجيري الخاص بالشركة والتي أوضحت أن محجر الشركة يعاني من فقر في مواد الحجر الجيري عالية التركيز والتي تستخدم بشكل رئيسي في إنتاج مادة الكلنكر المستخدمة في إنتاج الإسمنت، وقد قامت الشركة بعمل دراسة مبدئية في المنطقة الملائقة لمحجر الشركة، والتي أظهرت بشكل مبدئي وجود مخزون جيري على التركيز، وبناء عليه تقدمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠ م بطلب على منصة وكالة الثروة المعدينية للحصول على رخصة استكشاف لتلك المنطقة وحصلت الشركة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ م على رخصة كشف عن خام الحجر الجيري رقم ١٤٤٣٣١، على أن تنتهي فترة الاستكشاف في الرخصة بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م صدر القرار الوزاري رقم ٣٥٠/٣٤٤ القاضي بمنح الشركة رخصة تعدين لاستغلال خام الحجر الجيري للصناعات من موقع في رضوان - طريق الطائف الرياض الرئيسي بمحافظة الطائف التابعة لإمارة منطقة مكة المكرمة، إن مدة الرخصة الممنوحة للشركة عشرة سنوات، بلغت تكلفة إعادة تأهيل المحجر بعد إنتهاء مدة الاستغلال بمبلغ ٦,٧٢٧,١٤٧ ريال سعودي وذلك بناءً على تقدير وإحتساب خبير متخصص في مجالات التعدين.

بيانات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨- مخصص الفك والإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز (تنمية)
إن حركة مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	
-	٣,٧٥٦,٤٠٣	
٤,١٠٥,٨٦٧	٧,٨٦٢,٢٧٠	
٤,٩٠٢,٨٤٥	٥,٩٦٠,١٥٦	
١,٠٥٧,٣١١	١,٠١٣,٥٥٢	
٥,٩٦٠,١٥٦	٦,٩٧٣,٧٠٨	
١٠,٠٦٦,٠٢٣	١٤,٨٣٥,٩٧٨	

قيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة
إضافات القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل المحجر الجديد خلال السنة
إجمالي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة وإعادة تأهيل المحجر
الفائدة الفعلية
الفائدة الفعلية في بداية السنة
الفائدة الفعلية المحمولة على السنة (بيان)
الفائدة الفعلية في نهاية السنة
صافي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة وإعادة تأهيل المحجر

١٩- التزامات منافع الموظفين
أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في
الاعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
%٢,٣	%٤,٧٥
%٣	%٥

معدل الخصم
معدل زيادة المزايا

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٩٩,٨٢٣	٣,٢٢٦,٦٣٦
٦٥١,٨٩١	٦٢٠,٩٣٣
-	٨٢,٩٣٦
(١٦٠,٣٦٩)	(٣٦٩,٨٧٠)
(٧٦٤,٧٠٩)	(٤٨٠,٦٢١)
٣,٢٢٦,٦٣٦	٣,٠٨٠,٠١٤

رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدود خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة

ج- الحساسية في التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩٩,٣٩٣	٣,١٦٥,٦٧٢
٣٥٠,٠٢٦	٢,٩٩٩,١٣٤
٣٤٩,٠٤٣	٢,٩٧٩,٠٧٢
٤٠٦,٥١٣	٣,١٨٧,٩٧٣
٣٦	٣٦
١٥	١٤

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائعون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٧٣٠,٩٣٨	٣٠,١٩٦,٣٥٩
١٤,١١٧,٦٤٨	٢٩,٦٨٣,٩٥٨
٥,٣٦٥,٣٠٠	٥,٣٦٥,٣٠٠
٢,٣٥٠,٦٠٠	٢,٩١٩,٥٥٨
٢,٢٧٣,٨٩٨	٢,٠٥٠,١٧٠
٢,٣٩٨,٢٢٠	١,٧٩٨,٣١٥
١,٢٧٢,٥٣٥	٦٦٠,٧٩٣
٢,٢١٦,٩٩٤	٣٢٠,١٩٨
٥٢,٧٢٦,١٣٣	٧٢,٩٩٤,٦٥١

نجم مقاولين وموردين
رسوم استغلال - وزارة الصناعة والثروة المعدنية (١)
مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة (ب)
مصاريفات مستحقة
مصاريفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ج)
مستحقات موظفين
دفعات مقدمة من العملاء
ضريبة قيمة مضافة واستقطاع

أ) يتمثل المبلغ في قيمة المستحق لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية وفقاً للترخيص المنوح للشركة مقابل استغلال خام الحجر الجيري بمنطقة الرخصة.

ب) يتمثل المبلغ في قيمة مخصص مكون لصيانة صوامع الشركة خلال الفترة اللاحقة.

ج) يتمثل مصروف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض المنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متابعة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً لاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١٦).

٢١- مخصص الزكاة

أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٠٢,٢٦٩,٥٣٧	٧٣٨,٧٥٠,٤١٢
(٨٩١,٢٥٦,١٥٣)	(٧٩٥,٢٨٩,٧٤٢)
٨٧,٣٤٤,٢٤٦	٣٢,٢١٠,٩٨٨

حقوق الملكية ومخصصات أول المدة وتسويات أخرى
الموجودات طويلة الأجل
الربح المعدل للسنة

ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٨٤,٦٧٩	٧,٦٢٢,٨٦٤
٧,٦٢٢,٨٦٤	٨,٠٤٩,٤٧٧
(٧,٦٨٤,٦٧٩)	(٧,٦٢٢,٢٥٠)
٧,٦٢٢,٨٦٤	٨,٠٥٠,٠٩١

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

ج) قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢١ م وتم الحصول على الشهادة الزكوية عن تلك السنوات.

٢٢- المبيعات وتكلفة المبيعات

- تتمثل إيرادات الشركة بالمبيعات الناتجة عن الإسمنت السائب والمعبار، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة، يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين وأفراد، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ٢٢١,٢١٦,٨٤١ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٧٨,٨٣٢,٨٥٠ ريال سعودي).

- تتمثل تكلفة المبيعات بشكل رئيسي من تكلفة المواد الأولية والأجور المباشرة والوقود والطاقة وقطع الغيار والإستهلاكات، بلغت تكلفة المبيعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ١٥٠,٣٨٩,٦٨٦ ريال سعودي (٢٠٢١ م : ١٥٩,٦٨٩,٢٩٣ ريال سعودي).

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣ - المصاريف البيعية والتسويقية

م ٢٠٢١ ریال سعودی	م ٢٠٢٢ ریال سعودی
٢,٩٥٦,٨٦٩	٣,١٠٧,٦١١
-	٤٤٢,٢٢٦
١٥٩,٦٧٨	١٥٧,٢١٣
١١,٥٢٥	٣٢,١٠٣
٣٣,٩٦٩	٢٢,٥٠٠
٢٥٣,٦٣٩	٤٧١,٣٩٦
٣,٤١٥,٦٨٠	٤,٢٣٣,٠٤٩

رواتب وأجور وما في حكمها
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح ١٢)
استهلاك حق استخدام الأصول (ايضاح ٧)
إيجارات
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٥)
أخرى

٤ - المصاريف العمومية والإدارية

م ٢٠٢١ ریال سعودی	م ٢٠٢٢ ریال سعودی
٦,٠١٦,٣٦٣	٦,٠٨٩,٦٧٢
١,٦٠٥,٥٠٠	٢,١٣٧,٠٠٠
٣٩٤,٢٠٩	٥٧٥,٩٦٤
٥٣٥,٣٥٦	٥٢٨,٩٤٠
٣٩٠,٥٥٣	٣٩٠,٥٥٣
٣٥٤,٨٥١	٣٣٢,٢٠٩
١١٢,٠٦٨	٢٣٠,١٢٦
٢٥٢,٩٥٣	٢٢١,٢٨٦
٢٨٧,٢٦١	١٠٠,٣٤٠
٢١,٣١١	٢٥,٣٤٩
١٤١,١٦٧	٢٠٦,٨١٥
١٠,١١١,٥٩٢	١٠,٨٣٨,٤٥٤

رواتب وأجور وما في حكمها
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
استشارات واتصال مهنية
مصاريف إدارة سجل المساهمين
استهلاك حق استخدام الأصول (ايضاح ٧)
الدعم الفني للبرامج الحاسوبية
رسوم حكومية
تأمين طبي
إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٦)
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٥)
أخرى

٥ - تكاليف التمويل

م ٢٠٢١ ریال سعودی	م ٢٠٢٢ ریال سعودی
٩,٦٢٤,٨٥٣	٧,٥٨٠,٢٧١
٦,٢٠٤,٥٥٣	٤,٩٤٣,٨٧١
٦٤٢,١٢٣	١,٢٥٠,٠٠٠
١,٠٥٧,٣١١	١,٠١٣,٥٥٢
٧٢,٥٥٦	٥٣,١١٠
١٧,٦٠١,٣٩٦	١٤,٨٤٠,٨٠٤

رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية (ايضاح ١٦)
إطفاء تكاليف تمويل إدارية مجلة لقرض الصندوق (ايضاح ١٦)
رسوم بنكية لتجديد خطاب ضمان
خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز (ايضاح ١٨)
إطفاء فوائد التزامات التجير (ايضاح ٧)

٦ - إيرادات أخرى

م ٢٠٢١ ریال سعودی	م ٢٠٢٢ ریال سعودی
-	١,٠٣٤,٢٣٧
٩٨٩,١٠٨	٦٩٩,٢٦٩
٢٣٥,٥٣٩	١٦٨,١٢٥
١,٢٢٤,٦٤٧	١,٩٠١,٦٣١

أرباح ودائع غطاء خطاب الضمان (ايضاح ١١)
أرباح استثمارات مالية عالية السيولة (ايضاح ١٣)
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٧ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تتلزم بها الشركة لصالح الغير.

للقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكيَّة عالية ونظام يمكن من خلاله تدبير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة لوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

الإجمالي	ريال سعودي	٣ أشهر أو أقل إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
					ال موجودات
٥١,٣٤,٢٣٧	٥١,٣٤,٢٣٧	-	-	-	وديعة مقابل غطاء ضمان
٧,٥٨٣,٨١١	-	-	-	-	ذمم مدينة
٥٨,٦١٨,٠٤٨	٥١,٣٤,٢٣٧	-	-	٧,٥٨٣,٨١١	الإجمالي

الإجمالي	ريال سعودي	٣ أشهر أو أقل إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
					المطلوبات
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية
١٤,٨٣٥,٩٧٨	١١,٠٦٣,٤٨٥	٣,٧٧٢,٤٩٣	-	-	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,٤٩٢,١٤٩	-	٦١٥,٧٢١	٧٥٣,٠٦٥	١٢٣,٣٦٣	الالتزامات تأجير
٣,٠٨٠,٠١٤	٣,٠٨٠,٠١٤	-	-	-	الالتزامات منافع الموظفين
٧٢,٩٩٤,٦٥١	-	-	-	٧٢,٩٩٤,٦٥١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٨,٠٥٠,٠٩١	-	٨,٠٥٠,٠٩١	-	-	مخصص الزكاة
٤٢٣,٤٥٢,٨٨٣	١٤,١٤٣,٤٩٩	٢١٢,٣٨٨,٢١٤	٦٨,٨٠٣,١٥٦	١٢٨,١١٨,٠١٤	الإجمالي

الإجمالي	ريال سعودي	٣ أشهر أو أقل إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
					الموجودات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	خطاب ضمان
٨,٤٣٨,٢٦٦	-	-	-	٨,٤٣٨,٢٦٦	ذمم مدينة
٥٨,٤٣٨,٢٦٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٤٣٨,٢٦٦	الإجمالي

الإجمالي	ريال سعودي	٣ أشهر أو أقل إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
					المطلوبات
٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية
١٠,٠٦٦,٠٢٣	١٠,٠٦٦,٠٢٣	-	-	-	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,١٥٠,١٢١	-	٥١١,٤٢٥	٥٤١,٧١٨	٩٦,٩٧٨	الالتزامات تأجير
٣,٢٢٦,٦٣٦	٣,٢٢٦,٦٣٦	-	-	-	الالتزامات منافع الموظفين
٥٢,٧٢٦,١٣٣	-	-	-	٥٢,٧٢٦,١٣٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٧,٦٢٢,٨٦٤	-	٧,٦٢٢,٨٦٤	-	-	مخصص الزكاة
٤٥٢,٧٩١,٧٧٧	١٣,٢٩٢,٦٥٩	٣٢٣,٥١١,٤٢٥	٦٣,١٦٤,٥٨٢	٥٢,٨٢٣,١١١	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان
تمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الاطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبّد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	النقد لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة، صافي
٣٦,٧٦٦,٤١٥	٥,٨٦٥,٠٩٣	
٨,٠٠٧,٥٦٣	٦,٧١٠,٨٨٢	
٤٤,٧٧٣,٩٧٨	١٢,٥٧٥,٩٧٥	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأصول مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر ادارة راس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستمر للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم إحتساب صافي الدين على أساس المرابحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تمويل مرابحات طويلة الأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	يطرح: النقد وما في حكمه
٣٦٧,٦٨٦,٨٤٧	٣١٧,٦٣٠,٧١٨	صافي الدين
(٣٦,٧٩٠,٣٤١)	(٥,٨٩١,٤٧٦)	اجمالي حقوق الملكية
٣٣٠,٨٩٦,٥٠٦	٣١١,٧٣٩,٢٤٢	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٧٥٢,٥٠٠,٤١٢	٧٦٢,١٤١,٦٣٤	
%٤٤	%٤١	

٢٨ - المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

تمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
ريال سعودي	ريال سعودي		أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
١,٤٠٥,٠٠٠	٢,٠١٧,٠٠٠	مكافآت وبدلات	موظفي الإدارة العليا
١١٠,٠٠٠	-	مكافآت وبدلات	
٤,٤٤٠,٠٧٧	٣,٩٨٤,٣٩٤	رواتب وكافآت وبدلات	الإجمالي
٥,٩٥٥,٠٧٧	٦,٠٠١,٣٩٤		

بيانات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٩ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي والمفضض من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٣٠ - التزامات محتملة ورأسمالية

- لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي)، وتمثل ذلك الالتزام المحتمل في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع لإاسمنت الأبيض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١، ١٠، ٣٣).

- لدى الشركة ارتباطات رأسمالية ممثلة في شراء أحدي مكونات طاحونة الإسمنت رقم (١)، بمبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي، تم سداد ما قيمته ١,١ مليون ريال سعودي بما نسبته ٢٠% من تكلفتها، ليصبح المبلغ المتبقى ما قيمته ٤,٦ مليون ريال سعودي.

٣١ - توزيعات أرباح

- بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢١ م بواقع ٢٥ هللا للسهم الواحد والتي تمثل ٢,٥% من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ١٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام ٢٠٢٠ م الواقع ٤٠ هللا للسهم الواحد والتي تمثل ٤% من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعته الشركة من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠ م ومقداره ٣٠ هللا لكل سهم، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات عن عام ٢٠٢٠ م (مبلغ ٧٠ هللا للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- بناء على تفويض الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١ م) بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي على المساهمين عن العام المالي ٢٠٢١ م، فقد قرر مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢١ م) بتوزيع ٥٠ هللا للسهم الواحد والتي تمثل ٥% من القيمة الأساسية للسهم وإجمالي مبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ليصبح إجمالي توزيعات الأرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٤٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣٢ - أمور هامة خلال السنة

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حدث عطل في أحد مكونات طاحونة الإسمنت رقم (١) والذي تسبب في إيقافها مما أدى لانخفاض كمية المبيعات بمعدل ١١٦١ طن يومياً، وحسب التقرير الفني الصادر عن الإدارة الفنية في مصنع الشركة وبعد دراسة الخيارات العديدة للإصلاح (صيانته)، قررت إدارة الشركة أن الخيار الأمثل الذي يصب في مصلحة الشركة ومساهميها هو الاستفادة باستبدال تلك الوحدة التالفة بوحدة جديدة والتي تم تعريف شرائها سابقاً من الشركة المصنعة كقطعة غير استراتيجية بدلأ من إصلاح مكوناتها التالفة ومن المتوقع الکتمان عملية توريد وتركيب الوحدة الجديدة في نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٣ م، وسيتم إعادة الطاحونة للعمل بشكل طبيعي كما قبل حدوث العطل، وبناءً على ذلك قرر مجلس إدارة الشركة إستبعاد تكلفة الوحدة التالفة الخاصة بطاحونة الإسمنت رقم (١) من الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)، واستبدال الوحدة التالفة بوحدة جديدة (إيضاح ٣٠). مع العلم بأن الشركة مستمرة في إنتاج مادة الكلنكر كما في السابق.

٣٣ - الأحداث اللاحقة

- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/٣٢ في ١ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م)، (المشار إليه فيما يلي "بالنظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادي الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادي الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، وتقوم الإدارة حالياً بتأهيل نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة لأي تغيرات لمواهنة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، وبعد ذلك يتغير على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية السنوية للمصادقة عليه.

- استلمت الشركة خطاباً خطياً من وزارة الطاقة بالإفراج عن الضمان البنكي والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٠، ١١، ٣٠). وجاري التواصل مع وزارة الطاقة لاستكمال الإجراءات اللازمة للإفراج عن مبلغ الضمان البنكي.

بخلاف ما ورد أعلاه، وفي رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٤ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م).